

## Информация об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2011 года (1 квартал 2011 года)

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.04.2011г. вх.№4702 от 27.04.2011г.

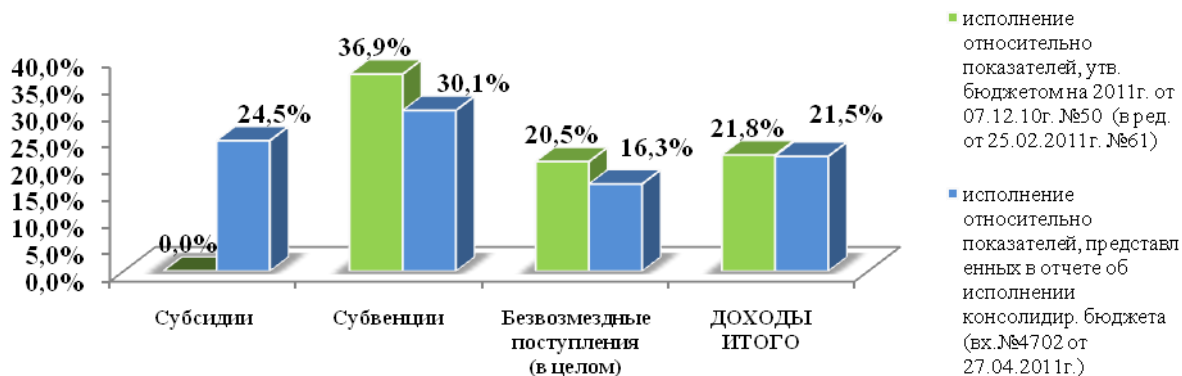
По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета можно сделать следующие выводы.

### 1. ДОХОДЫ

(см. Приложение №1 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) и [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.04.2011г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год<sup>1</sup> на +160657,2 тыс.руб. (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (рис.1) безвозмездных поступлений:

- **субсидий** +26063,0 тыс.руб. – ранее данная статья доходов не предусматривалась бюджетом на 2011 год (на сегодняшний день утв. Решением Думы от 31.03.2011г. №73) ;
- **субвенции** +134594,2 тыс.руб.



**Рис.1** Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам за 1 квартал 2011 года относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2011г

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных

<sup>1</sup> Решение Думы городского округа Самара от 07.12.2010г. №50 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2011 год» (в ред. Решения Думы от 25.02.2011г. №61)

трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

Поступление доходов по месяцам (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис.2.

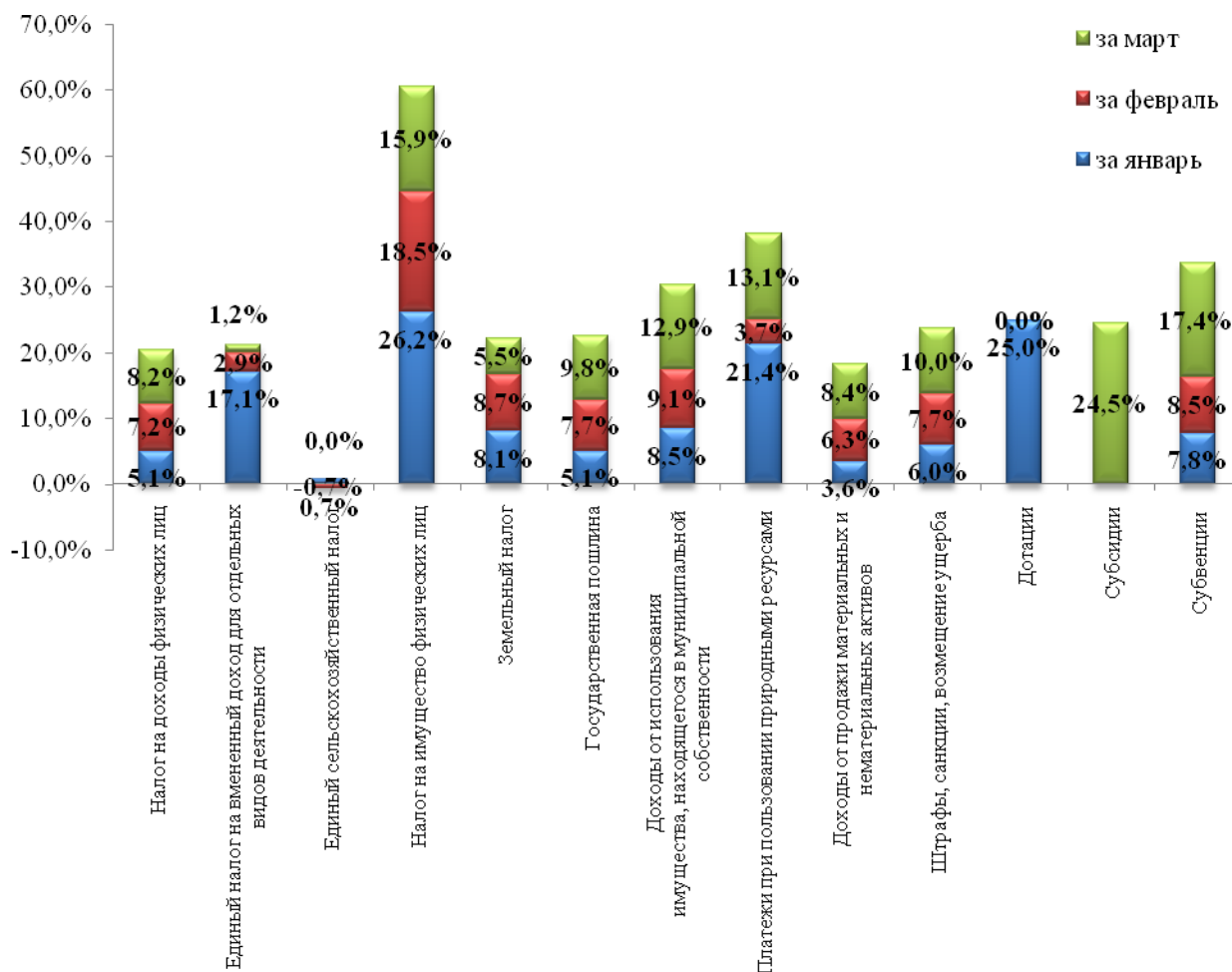


Рис.2. Поступление доходов по месяцам\*

\* 1) на рисунке не отражены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (за январь 533,9%, за февраль 675,4%, за март 37,3%), а также прочие неналоговые доходы (за январь 41,5%, за февраль -27,1%, за март -19,7%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2011 год, но исполнены по состоянию на 01.04.2011г.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал.

Поскольку анализ исполнения консолидированного бюджета *по доходам* за три месяца текущего года является не показательным, целесообразно рассмотреть исполнение данных показателей в сравнении с аналогичным периодом 2010 года (см.табл.1).

**Исполнение консолидированного бюджета по доходам за 1 квартал 2011 года в сравнении с аналогичным периодом 2010 года**

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.04.2010г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.04.2011г.			Отклонение показателей 2011 года против 2010 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	11381966,3	2423241,6	21,3%	12400223,2	2707772,3	21,8%	1018256,9	284530,7
Налог на доходы физических лиц	6502037,0	1298756,7	20,0%	7 319 847,0	1497580,7	20,5%	817810,0	198824,0
Единый налог на вмененный доход	679031,0	159270,5	23,5%	844 920,0	178611,6	21,1%	165889,0	19341,1
Единый сельскохозяйственный налог		30,8		336,0	6,8	2,0%	336,0	-24,0
Налог на имущество физических лиц	99805,0	13338,2	13,4%	25 000,0	15145,4	60,6%	-74805,0	1807,3
Земельный налог	1819263,0	570847,6	31,4%	2 417 820,0	506881,3	21,0%	598557,0	-63966,3
Государственная пошлина	191200,0	60433,6	31,6%	363 350,0	82049,2	22,6%	172150,0	21615,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		649,3			175,5		0,0	-473,8
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	5000,0	30,5	0,6%	2 500,0	600,0	24,0%	-2500,0	569,5
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1137930,0	203736,7	17,9%	746 000,0	234567,8	31,4%	-391930,0	30831,1
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	25000,0	4574,0	18,3%	27 108,0	4310,7	15,9%	2108,0	-263,3
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	19950,0	11403,0	57,2%	24 000,0	4002,2	16,7%	4050,0	-7400,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	28200,0	8429,9	29,9%	28 200,0	10761,3	38,2%	0,0	2331,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3600,0	10010,3	278,1%	36 832,2	59218,9	160,8%	33232,2	49208,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	426000,0	19478,3	4,6%	120 000,0	16122,0	13,4%	-306000,0	-3356,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	192000,0	21899,8	11,4%	140 000,0	31277,0	22,3%	-52000,0	9377,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	251286,0	53884,7	21,4%	284 310,0	67514,0	23,7%	33024,0	13629,3
Прочие неналоговые доходы		5485,6		20 000,0	-1052,2	-5,3%	20000,0	-6537,8
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	1664,3	2045,3	122,9%	0,0	0,0		-1664,3	-2045,3
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет		-21063,3		0,0	0,0		0,0	21063,3
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>651627,0</b>	<b>180037,6</b>	<b>27,6%</b>	<b>788068,2</b>	<b>128770,3</b>	<b>16,3%</b>	<b>136441,2</b>	<b>-51267,3</b>
Дотации	33768,0	8442,0	25,0%	31 244,0	7811,0	25,0%	-2524,0	-631,0
Субсидии	63463,0	6149,8	9,7%	26063,0	6372,9	24,5%	-37400,0	223,2
Субвенции	554396,0	164595,9	29,7%	730761,2	220130,7	30,1%	176365,2	55534,8
Прочие безвозмездные поступления		850,0		0,0	0,0		0,0	-850,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	0,0	0,0			2129,4		0,0	2129,4
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	0,0	0,0			-107673,7		0,0	-107673,7
<b>ИТОГО</b>	<b>12033593,3</b>	<b>2603279,3</b>	<b>21,6%</b>	<b>13188291,4</b>	<b>2836542,6</b>	<b>21,5%</b>	<b>1154698,1</b>	<b>233263,4</b>

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений на 1154698,1 тыс.руб., (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 1018256,9 тыс.руб. и

увеличения по безвозмездным поступлениям на 136441,2 тыс.руб.), наблюдается увеличение пополнения доходной части бюджета в целом на 233263,3 тыс.руб.

В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам за 1 квартал 2011 года **составило 2836542,6 тыс.руб. или 21,5%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (21,8% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

**1 - в размере 25% и более поступили:**

- *налог на имущество физических лиц* – 60,58% (15145,4 тыс.руб.)<sup>2</sup>;
- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества* – 31,44% (234567,8 тыс.руб.)
- *платежи при использовании природными ресурсами* – 38,16% (10761,3 тыс.руб.);
- *дотации* – 25,00% (7811,0 тыс.руб.);
- *субвенции* – 30,12% (220130,7 тыс.руб.);

**в том числе более чем на 100% поступили:**

- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* - 160,78% (59218,9 тыс.руб.)<sup>3</sup>;

**2 - в размере менее 25% поступили:**

- *налог на доходы физических лиц* – 20,46% (1497580,7 тыс.руб.);
- *единый налог на вмененный доход* – 21,14% (178611,6 тыс.руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 2,03% (6,8 тыс.руб.);
- *земельный налог* – 20,96% (506881,3 тыс.руб.);
- *государственная пошлина* – 22,58% (82049,2 тыс.руб.);
- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 24,00% (600,0 тыс.руб.);
- *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 15,90% (4310,7 тыс.руб.);
- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 16,68% (4002,2 тыс.руб.)
- *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 13,44% (16122,0 тыс.руб.);
- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности* – 22,34% (31277,0 тыс.руб.);
- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 23,75% (67514,0 тыс.руб.);
- *субсидии* – 24,45% (6372,9 тыс.руб.)

**3 - поступили в бюджет, но при этом не запланированы:**

<sup>2</sup> Можно предположить, что доходы по данной статье поступили в бюджет за счет задолженности по уплате налога за прошлый год (срок уплаты налога до 15 ноября 2010 года), а также за счет авансовых платежей. Стоит отметить, что с 1 января 2011 года, уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог, ранее же налогоплательщики уплачивали налог равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года.

<sup>3</sup> По данной статье доходы поступили более чем на 100%, за счет:

- остатков по состоянию на 01.05.2011 года на лицевых счетах по учету средств от предпринимательской деятельности комитетов ЖКХ и ОН администраций районов городского округа Самара, сложившихся по результатам возврата из федерального бюджета НДС;
- возврата излишних авансовых платежей.

– задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 175,5 тыс.руб.;

– доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 2129,4 тыс.руб.;

**4 - возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 107673,7 тыс.руб. Кроме того отрицательный показатель исполнения доходной части бюджета сложился по прочим неналоговым доходам и составил -5,26% (-1052,2 тыс.руб.)**

**2. РАСХОДЫ** (см. Приложение №2 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) и [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.04.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год на +373834,2 тыс.руб.** (т.е.исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см.табл.2).

Таблица 2

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2011 года по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2011 год

Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидир.бюджета по расходам		
	утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 25.02.2011г. №61)	отчет об исполнении консолидир. бюджета на 01.04.2011г.		тыс.руб.	Относительно план.показателей, %	
					утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 25.02.2011г. №61)	отчет об исполнении консолидир. бюджета на 01.04.11г.
Общегосударственные вопросы	1183767,7	1183908,4	140,7	182819,7	15,4%	15,4%
Национальная оборона	1450,9	1450,9	0,0	165,9	11,4%	11,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118084,6	118084,6	0,0	12687,1	10,7%	10,7%
Национальная экономика	1935184,4	1935184,4	0,0	224136,2	11,6%	11,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3314994,6	3314994,6	0,0	220331,4	6,6%	6,6%
Охрана окружающей среды	81869,5	81869,5	0,0	425,2	0,5%	0,5%
Образование	4789245,3	4789245,3	0,0	879799,2	18,4%	18,4%
Культура и кинематография	328111,0	328111,0	0,0	40802,8	12,44%	12,44%
Здравоохранение	1622743,8	1691121,8	68378,0	260396,2	16,05%	15,40%
Социальная политика	874248,5	1179564,0	305315,5	219107,7	25,1%	18,6%
Физическая культура и спорт	54472,0	54472,0	0,0	6403,8	11,8%	11,8%
Средства массовой информации	69356,7	69356,7	0,0	3120,1	4,5%	4,5%
Обслуживание государственного и муниципального долга	304000,0	304000,0	0,0	21557,6	7,1%	7,1%
<b>ИТОГО</b>	<b>14677529,0</b>	<b>15051363,2</b>	<b>373834,2</b>	<b>2071752,9</b>	<b>14,1%</b>	<b>13,8%</b>

Исполнение расходной части бюджета 2011 года по месяцам представлено на рис.3.

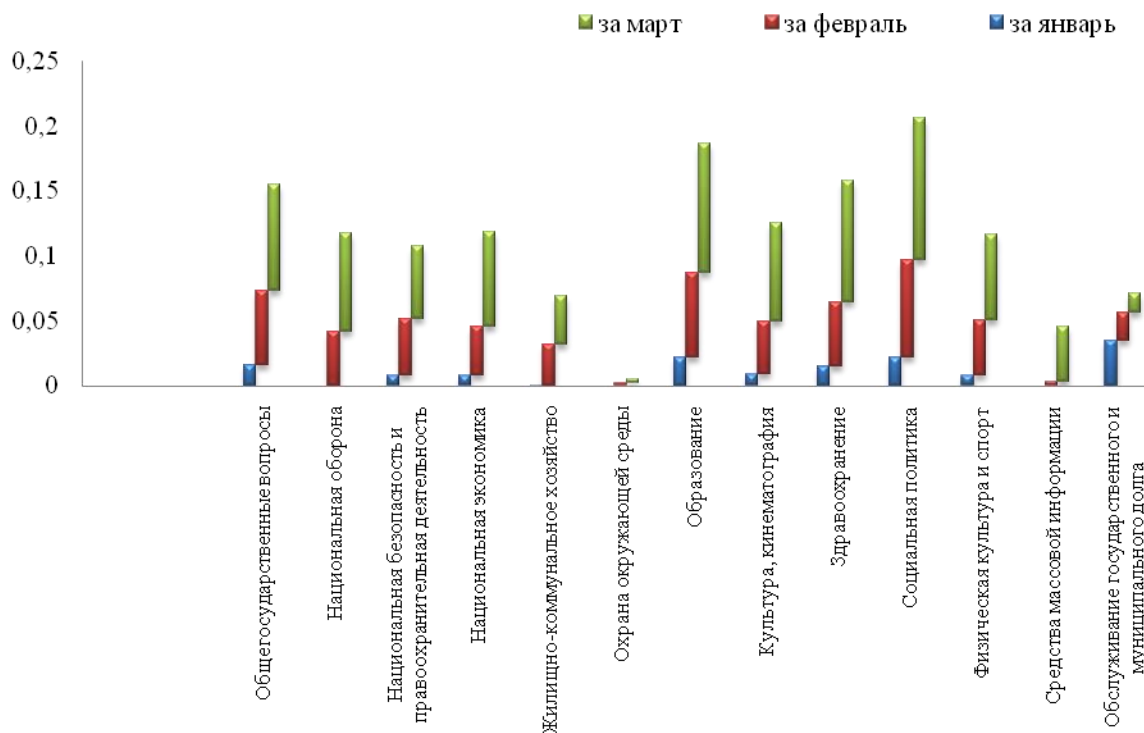


Рис.3. Исполнение расходов по месяцам\*

\* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартал 2011 года

Из данных рис.3 следует, что большая часть расходов исполнена в марте месяце текущего года.

При анализе исполнения консолидированного бюджета *по расходам* по сравнению с аналогичным периодом 2010 года (см.табл.4) выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений на 1180994,5 тыс.руб. наблюдается также и увеличение исполнения бюджета по расходам на 79438,8 тыс.руб.

Ввиду того, что показатели 2010 года и 2011 года несопоставимы из-за существенных изменений бюджетной классификации, в табл.3 приведена общая сумма.

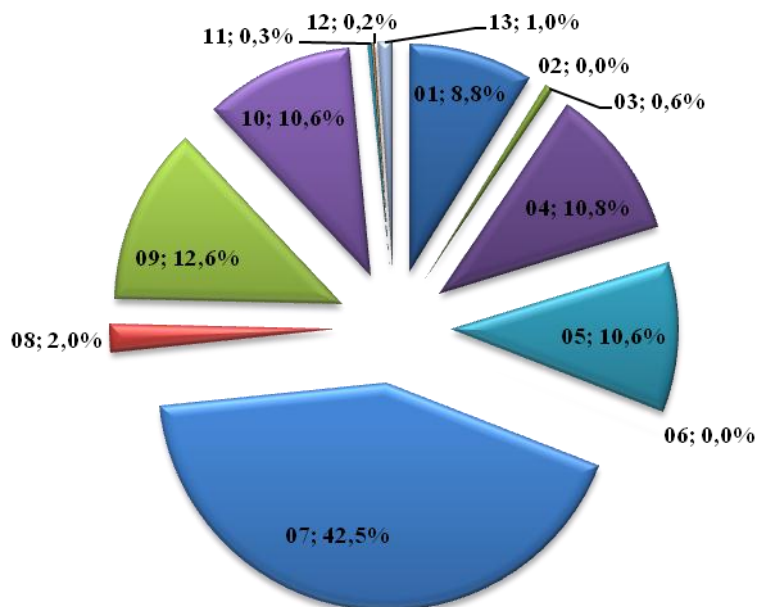
Таблица 3

Исполнение консолидированного бюджета *по расходам* за 1 квартал 2010 года в сравнении с аналогичным периодом 2009 года

Наименование показателей	Исполнение консолидир.бюджета по расходам по состоянию на 01.04.2010г.			Исполнение консолидир.бюджета по расходам по состоянию на 01.04.2011г.			Отклонение показателей 2011 года против 2010 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
<b>ИТОГО</b>	<b>13870368,7</b>	<b>1992314,1</b>	<b>14,4%</b>	<b>15051363,2</b>	<b>2071752,9</b>	<b>13,8</b>	<b>1180994,5</b>	<b>79438,8</b>

В целом **исполнение** консолидированного бюджета по расходам за 1 квартал 2011 года **составило 2071752,9 тыс.руб. или 13,8%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (14,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год).

Из рис.4 видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование», «Здравоохранение», «Национальная экономика»; наименьший – «Национальная оборона», Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации».



01 – Общегосударственные расходы  
 02 – Национальная оборона  
 03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  
 04 – Национальная экономика  
 05 – Жилищно-коммунальное хозяйство  
 06 – Охрана окружающей среды

07 – Образование  
 08 – Культура, кинематография  
 09 – Здравоохранение  
 10 – Социальная политика  
 11 – Физическая культура и спорт  
 12 – Средства массовой информации  
 13 – Обслуживание государственного и муниципального долга

Рис.4. Структура исполнения расходов по состоянию на 01.04.2011г.

Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в табл.4., из которой видно, что наибольший процент исполнения за 1 квартал 2011 года характерен для следующих расходов:

- ✓ прочие расходы – 20,14% (161939,6 тыс.руб.);
- ✓ прочие выплаты – 19,95% (7803,9 тыс.руб.);
- ✓ коммунальные услуги – 24,72% (271267,1 тыс.руб.);

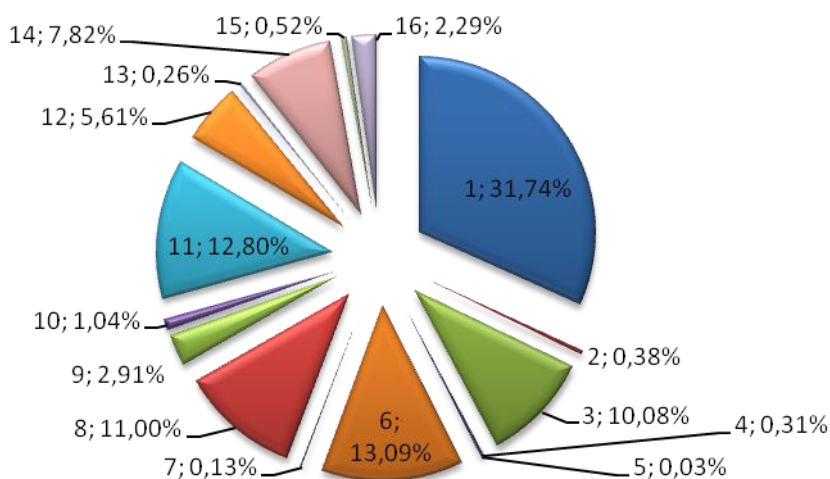
Таблица 4

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления за 1 квартал 2011 года

Код	Наименование показателя	План согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета, тыс.руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2011г.	
			тыс.руб.	%
200	Расходы	13949982,6	2013611,5	14,43%
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4672863,3	874145,9	18,71%
211	Заработная плата	3454740,0	657599,7	19,03%
212	Прочие выплаты	39110,9	7803,9	19,95%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	1179012,4	208742,2	17,70%
220	Оплата работ, услуг	4115219,5	569134,6	13,83%
221	Услуги связи	51151,0	6379,2	12,47%
222	Транспортные услуги	8484,0	719,9	8,48%
223	Коммунальные услуги	1097275,7	271267,1	24,72%
224	Арендная плата за пользование имуществом	17213,7	2699,2	15,68%

Код	Наименование показателя	План согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета, тыс.руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2011г.	
			тыс.руб.	%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2117334,2	227813,7	10,76%
226	Прочие работы, услуги	823760,9	60255,6	7,31%
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	304000,0	21557,6	7,09%
231	Обслуживание внутреннего долга	304000,0	21557,6	7,09%
240	Безвозмездные перечисления организациям	3410401,9	265211,7	7,78%
241	Безвозмездные перечисления муниципальным организациям <sup>4</sup>	2048363,6	263995,7	12,89%
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций <sup>5</sup>	1362038,3	1216,0	0,09%
260	Социальное обеспечение	643509,3	121622,0	18,90%
262	Пособия по социальной помощи населению	613845,3	116173,5	18,93%
263	Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	29664,0	5448,6	18,37%
290	Прочие расходы	803988,6	161939,6	20,14%
300	Поступление нефинансовых активов	1101380,6	58141,4	5,28%
310	Увеличение стоимости основных средств	768467,6	10729,7	1,4%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	332913,0	47411,6	14,24%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>15051363,2</b>	<b>2071752,9</b>	<b>13,76%</b>

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.01.2011 года представлена на рис.5.



- |   |  |
|---|--|
| 1- Зарботная плата                          | 9- Прочие работы, услуги   |
| 2- Прочие выплаты                           | 10- Обслуживание внутреннего долга   |
| 3- Начисления на выплаты по оплате труда    | 11- Безвозмездные перечисления организациям  |
| 4- Услуги связи                             | 12- Пособия по социальной помощи населению   |
| 5- Транспортные услуги                      | 13- Социальные пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления |
| 6- Коммунальные услуги                      | 14- Прочие расходы   |
| 7- Арендная плата за пользование имуществом | 15- Увеличение стоимости основных средств  |
| 8- Работы, услуги по содержанию имущества   |  |

<sup>4</sup> На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям. (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №190н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»)

<sup>5</sup> На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление субсидий организациям любой формы собственности, кроме государственных (муниципальных) учреждений и предприятий, а также индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в том числе на: возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг; покрытие затрат, связанных с ликвидацией последствий аварий и стихийных бедствий; иные цели в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Также на данную подстатью относятся расходы на предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям), в том числе в виде имущественного взноса. (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №190н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»)



Из рис.5 видно, что в структуре исполнения расходов по КОСГУ наибольший удельный вес занимают расходы на «заработную плату» (31,74%), «коммунальные услуги» (13,09%) и «безвозмездные перечисления организациям» (12,80%).

Параметры исполнения бюджета городского округа Самара за 1 квартал 2011 года в сравнении с аналогичным периодом 2010 года представлены в табл.5.

Таблица 5

Исполнение основных параметров бюджета городского округа Самара

Параметры бюджета	По состоянию на 01.04.2010г.				По состоянию на 01.04.2011г.			
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено			Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		
		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %			тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
			отчета об исполнении и консолидир. бюджета на 01.04.10г.	УТВ. бюджетом на 2010г. Реш. Думы от 08.12.09г. №828			отчета об исполнении и консолидир. бюджета на 01.04.11г.	УТВ. бюджетом на 2011г. Реш. Думы от 07.12.10г. №50
Доходы	12033593,3	2603279,3	21,60%	21,70%	13188291,4	2836542,6	21,50%	21,80%
Расходы	13870368,7	1992314,1	14,40%	14,60%	15051363,2	2071752,9	13,80%	14,10%
Дефицит(-)/профицит(+)	-1836775,4	610965,2			-1863071,8	764789,7		

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2011 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 764789,7 тыс.руб.*